

理税顾问丛书

工业企业理税顾问

总主编 / 李永贵 主编 / 袁秀日



该纳什么税？

该纳多少税？

如何纳税？

能享受哪些优惠政策？

如何办理有关手续？

特殊问题如何处理？



中国时代经济出版社

工业企业理税顾问

袁秀日 主编

中国时代经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

工业企业理税顾问/袁秀日主编. —北京:中国时代经济出版社, 2001. 9

(理税顾问丛书)

ISBN 7 - 80169 - 041 - 9

I. 工… II. 袁… III. 工商税收 - 基本知识 - 中国 IV. F812.42

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 065169 号

工业企业理税顾问

袁秀日 主编

出 版	中国时代经济出版社(原中国审计出版社)		
地 址	北京市东城区东四十条 24 号青蓝大厦	邮政编码	100007
电 话	(010)88361317	传 真	(010)64065971
发行经销	新华书店总店北京发行所发行 各地新华书店经销		
制 版	世纪风云图文制作中心		
印 刷	北京市白帆印刷厂		
开 本	850 × 1168 1/32	版 次	2002 年 1 月北京第 1 版
印 张	20.125	印 次	2002 年 1 月北京第 1 次印刷
字 数	505 千字	印 数	1 ~ 5000 册
定 价	35.00 元	书 号	ISBN 7 - 80169 - 041 - 9/F·014

版权所有 侵权必究

《理税顾问丛书》编委会

总 主 编:李永贵

副总主编:张晓平 余 采

编 委:王 荣 余 采 刘正均

邵大春 曲建英 周 游

张永煊 张晓平 张佳琦

胡金山 杨永增 袁秀日

赵秦鲁 黄振宇 黄偏明

程 勤 梁 敏

本书编写人员

门韶娟	王 荣	王 玲
李淑华	卢 莹	苗 蔚
余 采	刘正均	曲建英
周 游	赵保林	张晓平
张佳琦	黄振宇	黄偏明
程 勤	徐 军	梁 敏

前 言

作为纳税人,最关心的问题莫过于自己应该纳什么税,应该纳多少税,如何纳税,能享受哪些税收优惠政策等。作为税务工作者,宣传税法,让每一个纳税人了解自己的纳税义务,及时足额地缴纳税款,同时维护纳税人的合法权益,这是应尽的义务。我们组织出版这套《理税顾问丛书》的基本出发点,就是为了向广大纳税人宣传税法,帮助纳税人学习税法、掌握税法,按照税法的规定及时、足额地缴纳税款,提高纳税人依法纳税的自觉性;同时我们也希望为广大税务工作者,特别是基层税务工作者提供一套方便、实用的工作手册。本套丛书以最新税法为依据,按不同纳税人设置分册,详细讲解每一种纳税人应当纳什么税,应该纳多少税,如何计算应纳税额,各种特殊情况如何处理,如何进行纳税申报,能享受哪些税收优惠政策,如何申报办理享受税收优惠政策的手续等,通俗、实用和可操作是本套丛书最大的特点。本套丛书由实际税务工作者和税务专家合作编写,国家税务总局总经济师、中国税务咨询协会会长李永贵担任本套丛书的总主编,对本套丛书的总体设计、基本思路等给予了直接的指导,并亲自审定了部分稿件。各分册主编由一些

在税务战线工作多年的老同志或资深税务专家担任。在近两年的编写过程中,作者们搜集了大量的资料,参考了许多文献,花费了很大的心血。如果说本套丛书的出版对于各类企业、事业单位的管理人员、会计人员,个体工商户以及城乡个人、家庭学习和掌握税法,正确履行依法纳税义务有较大的帮助,作者们将会感到莫大的欣慰。当然,由于水平有限,加上成稿仓促,书中难免有不少不足和疏漏之处,恳请广大读者批评指正。

《理税顾问丛书》编委会

2001年8月10日

目 录

第一章 概 论	(1)
第一节 工业企业概述	(1)
第二节 税收概述	(4)
第三节 税收制度	(8)
第四节 税务机关与纳税人	(15)
第五节 纳税程序	(21)
第六节 纳税人违章应承担的法律责任	(30)
第七节 纳税会计处理	(33)
第八节 账簿和凭证管理	(39)
第二章 增值税	(44)
第一节 纳税人、征税对象和征税范围	(44)
第二节 增值税的税率、计税依据、纳税义务发生 时间和应纳税额的计算方法	(49)
第三节 增值税会计处理概述	(65)
第四节 增值税应纳税额计算举例	(73)
第五节 工业企业增值税的缴纳	(142)
第六节 工业企业所能享受的增值税税收优惠	(149)
第七节 增值税专用发票的管理	(173)
第三章 消费税	(189)
第一节 消费税的纳税人、征税对象与征税范围	(189)
第二节 消费税的税率、计税依据和	

	应纳税额的计算方法	(204)
第三节	消费税应纳税额的计算	(220)
第四节	消费税的申报与缴纳	(247)
第四章	营业税	(254)
第一节	营业税的纳税人、征税对象、 征税范围	(254)
第二节	营业税税率、计税依据和 应纳税额的计算方法	(265)
第三节	农业企业营业税应纳税额计算举例	(268)
第四节	营业税的缴纳	(271)
第五章	城市维护建设税和教育费附加	(276)
第一节	城市维护建设税	(276)
第二节	教育费附加	(281)
第六章	资源税	(285)
第一节	资源税的纳税人、征税对象和征税范围	(285)
第二节	资源税税目、税率和应纳税额的计算方法	(287)
第三节	资源税应纳税额的计算举例	(318)
第四节	资源税的征收	(323)
第七章	土地增值税	(333)
第一节	土地增值税的纳税人、征税对象和征税范围	(333)
第二节	应纳税额的计算	(334)
第三节	工业企业土地增值税应纳税额计算举例	(339)
第四节	免税、减税项目	(342)
第五节	土地增值税的征收	(343)
第八章	农业特产税	(354)
第一节	农业特产税的纳税人和征税对象	(354)
第二节	应纳税额的计算	(355)
第三节	农业特产税应纳税额的计算举例	(358)

第四节	农业特产税的征收	(359)
第九章	关税	(361)
第一节	关税概述	(361)
第二节	关税的计税依据、税率和应纳税额 的计算方法	(368)
第三节	关税应纳税额计算和缴纳举例	(372)
第十章	耕地占用税	(381)
第一节	耕地占用税概述	(381)
第二节	应纳税额计算	(383)
第三节	耕地占用税应纳税额计算和缴纳举例	(384)
第十一章	车船使用税	(386)
第一节	车船使用税概述	(386)
第二节	车船使用税应纳税额计算	(388)
第三节	车船使用税应纳税额的计算举例	(391)
第四节	车船使用税的征收	(394)
第十二章	房产税	(398)
第一节	房产税概述	(398)
第二节	房产税应纳税额计算	(401)
第三节	房产税应纳税额计算举例	(403)
第四节	房产税的征收	(406)
第十三章	城镇土地使用税	(410)
第一节	城镇土地使用税概述	(410)
第二节	土地使用税应纳税额的计算	(415)
第三节	土地使用税应纳税额计算举例	(417)
第四节	城镇土地使用税的征收	(419)
第十四章	印花税	(421)
第一节	印花税概述	(421)
第二节	印花税应纳税额的计算	(425)

第三节	印花税应纳税额的计算举例	(431)
第四节	印花税的征收	(432)
第十五章	契 税	(437)
第一节	契税概述	(437)
第二节	应纳税额的计算	(440)
第三节	契税应纳税额计算举例	(441)
第四节	契税的征收	(442)
第十六章	屠宰税	(445)
第一节	屠宰税概述	(445)
第二节	应纳税额的计算	(446)
第三节	屠宰税计算和缴纳举例	(447)
第十七章	车辆购置税	(448)
第一节	车辆购置税的纳税人、征税对象和征税范围 ..	(448)
第二节	车辆购置税应纳税额的计算方法	(450)
第三节	车辆购置税应纳税额计算举例	(452)
第四节	车辆购置税的征收	(453)
第十八章	个人所得税	(455)
第一节	个人所得税概述	(455)
第二节	个人所得税应纳税额的计算	(462)
第三节	企业代缴个人所得税	(485)
第十九章	企业所得税	(488)
第一节	企业所得税的纳税人和征税对象	(488)
第二节	企业所得税应纳税额的计算方法	(489)
第三节	农业企业所能享受的优惠政策	(546)
第四节	应纳税额计算举例	(560)
第五节	核定征收企业所得税	(595)
第六节	企业所得税的缴纳	(601)
第七节	企业所得税的会计处理	(623)

第一章 概 论

本章重点内容提示：什么是税收？企业为什么要纳税？哪些企业为工业企业？工业企业应当缴纳哪些税？为什么要介绍纳税的会计处理？

第一节 工业企业概述

企业是从事经济活动，实行独立经济核算的营利性经济组织。企业从事的经济活动包括社会再生产过程的生产、流通、分配、消费等各个环节的活动。作为营利性经济组织，企业以实现利润为目标。作为实行独立经济核算的营利性经济组织，它必须具备以下四个条件：第一，在工商行政管理部门办理工商登记；第二，在银行开设结算账户；第三，建立健全账簿，编制财务会计报表；第四，独立计算盈亏。企业按照其从事的产业不同，可以分为工业企业、商品流通企业、农业企业、交通运输企业、施工企业、邮电通信企业、金融保险企业、服务企业、房地产开发企业和对外经济合作企业等。

工业企业是指从事工业性生产经营活动的企业。所谓工业性生产经营活动，是指生产工业产品和提供工业性劳务。作为企业，工业企业和其他企业一样，都是通过其生产经营活动来取得利润，实现其资本的增值。与其他企业不同的是，它主要是通过生产和销售工业产品和提供工业性劳务来实现利润。为了实现利

润，它首先必须拥有一定量的货币资金，然后用货币资金购入生产经营所需的各种流动资产（材料等）、固定资产（如厂房、设备、车辆等）和其他资产，生产出适销对路的产品，并通过产品的销售取得收入，实现利润。

工业企业按照不同的标准，可以进行不同的分类。

按照所有制性质不同，工业企业可以分为全民所有制工业企业、集体所有制工业企业、外商投资工业企业和外国工业企业、私营工业企业、股份制工业企业（包括股份有限公司和有限责任公司）、合伙制工业企业、联营工业企业等。全民所有制工业企业是指生产资料归全民所有（即国有）实行独立经济核算的工业企业；集体所有制工业企业是指生产资料归集体所有实行独立经济核算的工业企业；私营工业企业资产归私人所有、雇工在 8 人以上的实行独立经济核算的工业企业；股份制工业企业是指由若干不同的投资者以资金、物资或其他资产投资入股或认购股票方式建立起来的实行独立经济核算的工业企业；合伙制工业企业是指由两个或两个以上合伙人订立合伙协议，共同出资、合伙经营、共享收益、共担风险，并对企业债务承担无限连带责任的工业企业。联营工业企业是指两个或两个以上的企业、事业单位以资金、物资、技术或其他财产作为条件，进行联合生产经营活动的工业企业。由于本套丛书中有一册专门讲解外商投资企业和外国企业的税收问题，因此本书中介绍的工业企业不包括外商投资工业企业和外国工业企业。

按照经济核算制原则不同，工业企业可以分为采掘业企业和制造业企业。采掘业企业是指从事矿产品采掘、食盐提炼、森林采伐等业务的企业，包括各种非金属矿产品（如石油、天然气、煤炭、宝石、大理石、花岗石、石棉、石灰石以及其他各种非金属矿产品）采掘企业、黑色金属（如铁矿石、锰矿石、铬矿石等）采掘企业、有色金属（如铜矿石、铅锌矿、铝土矿石、钨矿

石、锡矿石、黄金矿石等)采掘企业、森林采伐企业、食盐提炼厂(场)等。制造业企业是指从事工业产品制造业务的企业,包括金属冶炼企业、非金属冶炼企业、机器机械制造企业、日用机械制造企业、化学企业、日用化学企业、橡胶企业、纺织企业、服装鞋帽生产企业、木材加工企业、食品加工企业、酿造企业、制药企业、制糖企业、制茶企业、制革企业、造纸企业、印刷企业、建筑材料生产企业、陶搪瓷品生产企业、玻璃制造企业、电子企业、石油天然气加工企业、电力企业、热力开发企业以及其他轻工业企业。

按照工业企业所属部门不同,工业企业可以分为冶金工业企业、机械工业企业、化学工业企业、纺织工业企业、电子工业企业、煤炭工业企业、石油天然气工业企业等。

按照企业生产的产品用途不同,工业企业可以分为重工业企业和轻工业企业。

按照企业规模大小不同,工业企业可以分为大型工业企业、中型工业企业、小型工业企业。

按照生产要素在生产力中所占的比重不同,工业企业可以分为劳动密集型工业企业、资金密集型工业企业、技术密集型工业企业。

按照企业的联合形式不同,工业企业可以分为单厂工业企业、多厂工业企业和联合工业企业。

工业企业作为国民经济的基本细胞,是主要的纳税人之一。不论其所有制性质如何,也不论其属哪个行业,或者具体生产何种产品,也不论其具体经营方式如何,工业企业都在其生产经营过程中,需要就其取得的营业收入缴纳增值税、营业税等流转税,需要就其取得拥有的财产缴纳土地使用税、房产税等财产税,需要就其的某些行为缴纳屠宰税等行为税,需要就其的收益缴纳企业所得税等。工业企业缴纳的税款是国家税收收入的主要

来源之一。

第二节 税收概述

一、税收的概念

税收是国家为了实现其职能，凭借其政治权力，运用法律手段，无偿地征收实物或货币，以取得财政收入的一种形式。

税收是人类社会发展到一定阶段的必然产物。它是以国家的产生和存在为前提条件的。在原始社会末期，随着社会生产力的发展，出现了一定的剩余产品，这些剩余产品逐渐为少数氏族首领所占有，因而逐渐出现了私有制。在私有制的基础上，又产生了阶级，因而也就出现了维护阶级统治的机关——国家。国家要生存，国家机器要运转，就需要有物质基础，就需要将一部分社会财富集中到国家手中，于是就产生了税收。

税收是国家取得财政收入的一种主要形式。国家取得财政收入有多种形式，包括税收收入、国有资产收益、专项收入、其他收入（如规费收入、罚没收入、国有土地使用权转让收入等）和各种预算外收入等。和其他财政收入形式相比，税收具有以下基本特征：

第一，无偿性。国家依据税法征税不需要向纳税人支付任何报酬。税款一经上缴，就归国家所有，不再直接归还纳税人。

第二，强制性。税收是国家依据税法强制征收的。纳税人必须按照国家法律的规定依法纳税，否则就会受到处罚以至法律制裁。税收之所以具有强制性，是因为税收是以国家政治权力为依托的，它与依据生产资料占有权来分配社会财富的一般分配关系不同。它可以向一切生产经营者、财产所有者和某些行为进行征收。税收的强制性是国家无偿取得财政收入的可靠保证。

第三，固定性。国家征税是按照预先规定的标准征收的。国家对什么征税，征多少税，向谁征税，都是通过法律条文事先规定好的，任何单位和个人都不能随意取消或改变这些规定，而只能依照这些规定照章纳税。税收的固定性是国家及时、稳定地取得财政收入的可靠保证。

二、税收的职能和作用

税收是国家的产物。税收是在国家产生的基础上，适应国家的需要而产生的。国家为了维护其生存，实现其职能，必须把社会财富的一部分集中到自己手中，于是就产生了税收。反过来，税收又是国家存在的物质基础，它在保证国家发挥其职能方面起着十分重要的作用。税收的重要又主要体现在其职能上。税收的职能主要有三个方面：

（一）组织财政收入

这是税收的最基本职能。国家为了行使自己的职能，需要有足够的财力基础，而这种财力基础主要依赖于财政收入。税收是国家财政收入的最主要来源。在世界大多数国家中，税收在财政收入中的比重一般都在 80%—90% 以上。税收组织财政收入的职能实现程度如何，直接关系到国家机器赖以生存的基础是否稳固的问题。

（二）调节经济

税收作为国家经济政策和财政政策的重要组成部分，对社会生产、分配、交换和消费的每个环节都起着重要的调节作用。首先，根据不同时期、不同经济发展阶段的经济发展战略和产业政策，利用税收杠杆，国家可以有效地调节生产要素在各部门、各地区间的合理流动，协调产业结构，调整社会再生产的比例关系，促进社会经济的协调发展。比如通过减免税、优惠税率等手段，可以扶植和支持短线产品和新兴产业；而通过提高税率、征

附加税等办法，则可以限制长线产品和夕阳产业，从而协调经济发展。其次，利用税收手段可以调节社会财富在社会成员之间的分配，逐步实现共同富裕。利用税收手段对高收入者征收一定比例的税收，可以防止收入差距过分悬殊，实现社会公平。再次，通过税收手段，可以有效地调节商品流通，促进商品交换的顺利发展。最后，通过税收手段，国家可以有效地指导和调节消费，实现消费结构合理化和消费水平的不断提高。

（三）保障和监督经营管理

税收与企业的生产经营、财务管理、成本核算等各个方面都有密切的联系。企业必须在严格的财务管理、成本核算的基础上，才能依法正确及时交纳税款。国家通过对纳税人依法征税，并加强税务稽核管理，监督和保障企业进行生产经营、财务管理、成本核算等方面的管理工作。

三、税收的分类

一个国家的税收是由许多不同的税种构成的。从不同的角度，可以对税收进行不同的分类。税收的分类主要有以下几种：

（一）按课税对象分类

按课税对象分类，税收可以分为流转税、所得税、财产税、资源税、行为税等。按商品和劳务的流转额征税为流转税，如增值税、消费税和营业税等；按纳税人的所得额征税为所得税，如企业所得税、个人所得税、外商投资企业和外国企业所得税等；按纳税人占有和支配的财产征税为财产税，如房产税、车船使用税、城镇土地使用税等；按纳税人利用资源取得的收益征税，为资源税；对纳税人的特定行为征税为行为税，如证券交易税、屠宰税等。

（二）按税收的征收权限和收入支配权限分类

按税收的征收权限和收入支配权限分类，可以把税收划分为